

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
ИНСТИТУТ»

Кафедра управленческого учета

Методическая разработка
по дисциплине «Теория бухгалтерского учета»
для самостоятельной работы студентов, обучающихся
по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Казань 2008

Обсуждена на заседании кафедры управленческого учета 15.04.08,
протокол № 9.

Составитель: старший преподаватель кафедры управленческого учета
Корабельникова Л.Л.

Рецензенты: к.э.н., доцент Семенова И.М.

к.э.н., старший преподаватель Безвидная О.С.

Введение

Данная методическая разработка предназначена для самостоятельной работы студентов и способствует системному изучению дисциплины «Теория бухгалтерского учета» студентами, обучающимися по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и включает задания для самостоятельной работы студентов, контрольные вопросы и список литературы.

Практические задания позволяют студентам приобрести навыки решения бухгалтерских задач, закрепить теоретический материал. Контрольные вопросы и тесты предназначены для проверки качества усвоения теоретического материала. Ответы на контрольные вопросы и задания готовятся студентами самостоятельно и выборочно проверяются преподавателем на семинарских и практических занятиях путем выполнения контрольных и самостоятельных работ и промежуточным тестированием.

Выполнение практических заданий позволяет студентам закрепить и применить теоретические знания, полученные на лекциях и семинарских занятиях к практике решения бухгалтерских задач.

Основная часть*Тема 1. «Бухгалтерский учет в системе управления предприятием»**Задание 1.*

Выберите правильный ответ:

1. Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Назовите принцип бухгалтерского учета:

1. принцип имущественной обособленности
2. принцип осмотрительности (консерватизма)
3. принцип своевременной регистрации фактов хозяйственной деятельности
4. принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности

2. Приказ об учетной политике относится к уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета

1. первому
2. второму
3. третьему
4. четвертому

3. Положения по бухгалтерскому учету относятся к уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета

1. первому
2. второму
3. третьему
4. четвертому

4. Инструкция к плану счетов относится к уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета

1. первому
2. второму
3. третьему

4. четвертому

5. Принцип непрерывности заключается в том, что

1. все факты хозяйственной деятельности должны регистрироваться
2. все факты хозяйственной деятельности должны быть соотнесены с соответствующими отчетными периодами
3. предприятие должно функционировать в течение длительного периода времени
4. данные бухгалтерского учета представляют собой единую систему, созданную в интересах эффективного управления предприятием

6. Бухгалтерский учет – это:

1. система быстрого, своевременного отражения хозяйственных процессов с целью воздействия на них
2. система сплошного, непрерывного и документального отражения хозяйственной деятельности
3. система количественного и качественного отражения массовых явлений и хозяйственных операций

7. Для учета товарно-материальных ценностей используются измерители:

1. трудовой
2. натуральный
3. стоимостной
4. натуральный и стоимостной

8. Налоговая инспекция относится к внешним пользователям бухгалтерской информации

1. с прямым финансовым интересом
2. с косвенным финансовым интересом

9. Закон «О бухгалтерском учете» относится к уровню нормативного регулирования:

1. первому
2. второму

3. третьему
4. четвертому

Контрольные вопросы

1. Дайте определение хозяйственному учету. Каковы причины возникновения и развития хозяйственного учета? Какова роль хозяйственного учета в настоящее время в системе управления экономическим субъектом?
2. Назовите измерители, применяемые в хозяйственном учете.
3. Охарактеризуйте оперативный и статистический учет, отметьте его отличия от бухгалтерского учета.
4. Дайте определение бухгалтерскому учету.
5. Каковы связи между различными видами учета?
6. Назовите цели и задачи бухгалтерского учета.
7. Перечислите основополагающие принципы бухгалтерского учета.
8. Какие требования предъявляются к бухгалтерскому учету?
9. Раскройте значение стоимостного измерителя в бухгалтерском учете.
10. Какие интересы и цели преследуют различные группы пользователей информации бухгалтерского учета?
11. Как регламентируется бухгалтерский учет в Российской Федерации? Приведите примеры законодательных и нормативных документов различных уровней.
12. Какова сфера применения ФЗ РФ "О бухгалтерском учете"?
13. Назовите основные отличия финансового и управленческого бухгалтерского учета?
14. Почему учетная профессия возникла еще в древние времена?
15. Есть ли у Вас желание стать профессиональным бухгалтером? Почему "да" или "нет"?

Рекомендуемая литература

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ утв. Приказом МФ РФ 21.11.96 с изм. и доп.

2. Гражданский кодекс РФ. Части первая и вторая.
3. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утв. Приказом МФ РФ от 09.12.98 № 60-н
4. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Одобрена приказом МФ РФ от 01.07.2004 г. № 180
5. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник- М: Финансы и статистика, 2006.-Глава 1, глава 3, глава 4.
6. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие/под редакцией Мизиковского Е.А.- М: Юристъ, 2006.-Стр. 11 – 66, 346 – 357.

Тема 2. «Предмет и метод бухгалтерского учета»

Задание 2

Сгруппировать хозяйственные средства ОАО «Машиностроитель» по видам хозяйственных средств (активы) и источникам формирования хозяйственных средств (капитал и обязательства).

Исходная информация: На 1 марта 200X года ОАО «Машиностроитель» располагает хозяйственными средствами, приведенными в таблице 1.

Таблица 1.

Хозяйственные средства ОАО «Машиностроитель»

(тыс.руб.)

№	Наименования хозяйственных средств	Сумма
1	2	3
1	Грузовые машины	2500
2	Железо кровельное	14
3	Начисленная персоналу заработная плата	31
4	Электроаппаратура	1563
5	Задолженность экспедитора по подотчетным суммам	5
6	Доходы будущих периодов	24
7	Торф	16
8	Аванс, выданный поставщику	28

Продолжение таблицы 1.

1	2	3
9	Задолженность арендодателю за арендуемые основные средства	400
10	Здание склада	4300
11	Средства на расчетном счете	52
12	Химические реактивы	4
13	Вагоны	3484
14	Задолженность органам социального страхования	216
15	Задолженность инструментальному заводу за полученные универсальные инструменты	421
16	Специальная одежда и обувь (срок службы менее 1 года)	20
17	Эстакада	2244
18	Задолженность работников по ссудам, предоставленным на жилищное строительство	20
19	Резерв на ремонт основных средств	24
20	Детали силового оборудования, изготовленные вспомогательным производством для продажи	31
21	Денежные средства на валютном счете	53
22	Дивиденды, начисленные учредителям	68
23	Задолженность авиационного завода за отгруженное оборудование	24
24	Арендная плата, полученная вперед	40
25	Уставный капитал	12700
26	Полезная модель изделия	600
27	Оплаченная аренда основных средств за следующие отчетные периоды	51
28	Оборудование, переданное в монтаж	1500
29	Патент на технологию холодной штамповки	360
30	Амортизация основных средств	10
31	Оборудование, выпускаемое заводом, на сборке	80
32	Метизы (крепеж)	11
33	Задолженность по налогу на доходы физических лиц	32
34	Кредит банка на приобретение основных средств	264

Продолжение таблицы 1.

1	2	3
35	Облигации государственного займа (срок погашения 5 лет)	50
36	Денежные средства, предоставленные в краткосрочное пользование предприятию «Орбита»	45
37	Бюджетные средства, полученные на проведение научно-исследовательских работ	102
38	Телефаксы	400
39	Нераспределенная прибыль, полученная в отчетном году	3000
40	Задолженность по налогу на имущество	28
41	Резерв на оплату отпусков производственных рабочих	31
42	Задолженность страховой фирме по страхованию производственного имущества	26
43	Задолженность по депонированной заработной плате	19
44	Резервный капитал	150
45	Амортизация нематериальных активов	15
46	Задолженность химкомбината за поставленное ему оборудование	120
47	Аванс, перечисленный ремонтной организации по предстоящему ремонту здания склада	20
48	Задолженность по выпущенным облигациям ОАО «Машиностроитель» сроком погашения 6 месяцев	44
49	Оплаченные путевки в санаторий для работников	50
	ИТОГО	35290

Задание 3

Сгруппировать хозяйственные средства ОАО «Станкостроитель» по видам хозяйственных средств (активы) и источникам формирования хозяйственных средств (капитал и обязательства).

Исходная информация: На 1 марта 200X года ОАО «Станкостроитель» располагает хозяйственными средствами, приведенными в таблице 2.

Хозяйственные средства ОАО «Станкостроитель» на 1 марта 200X года (руб.)

№	Хозяйственные средства	Сумма
1	2	3
1	Незавершенное строительство	96000
2	Станки с программно-числовым управлением на складе готовой продукции	26200
3	Производственное оборудование в механических и сборочных цехах	125632
4	Сталь круглая диаметр 2 мм на складе	31200
5	Прочие материалы на складе	7800
6	Комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты	82400
7	Цветные металлы на складе	3660
8	Здания производственных цехов	42000
9	Здания материальных складов и готовой продукции	35000
10	Здание административного корпуса	29000
11	Детали и изделия на рабочих местах в механических и сборочных цехах	4180
12	Полуфабрикаты собственного производства, предназначенные для продажи	6820
13	Краткосрочные финансовые вложения	8300
14	Долгосрочные финансовые вложения	20200
15	Задолженность покупателей	115000
16	Предоставленные краткосрочные займы	6500
17	Авансы, выданные поставщикам	12100
18	Задолженность поставщикам за материалы	18200
19	Авансы, полученные от покупателей	17600
20	Расходы будущих периодов	725
21	Запасные части	475
22	Кредиторская задолженность за потребленную электроэнергию	186
23	Краткосрочные кредиты	16000
24	Долгосрочные кредиты	92000

Продолжение таблицы 2.

1	2	3
25	Товарные знаки продукции организации	457
26	Токарные станки на складе готовой продукции	2213
27	Патент на промышленный образец	872
28	Наличные денежные средства организации	20
29	Расчетные счета	28190
30	Уставный капитал	280000
31	Добавочный капитал	8432
32	Резервный капитал	16150
33	Нераспределенная прибыль отчетного года	64700
34	Целевое финансирование	4870
35	Валютные счета	3126
36	Задолженность по оплате труда	21253
37	Задолженность по налогам и сборам: - по налогу на доходы физических лиц - по налогу на добавленную стоимость - по налогу на прибыль	2898 14800 15355
38	Задолженность по единому социальному налогу	9301
39	Нераспределенная прибыль прошлых лет	6305
40	Амортизация основных средств	100000
41	Амортизация нематериальных активов	20
	ИТОГО	1376140

Контрольные вопросы

1. Что является предметом бухгалтерского учета?
2. Каков состав объектов бухгалтерского наблюдения?
3. По каким признакам классифицируются активы организации?
4. На какие группы подразделяются активы организации?
5. Каковы составляющие капитала организации?
6. Каков состав обязательств организации?
7. Какие объекты входят в состав обязательств по распределению?

8. Какие объекты входят в состав средств в расчетах?

9. Чем отличаются хозяйственные операции от фактов хозяйственной деятельности?

10. Приведите примеры хозяйственных операций, вызывающих увеличение (уменьшение) активов организации.

11. В чем проявляется связь между имуществом и хозяйственными процессами?

12. Как информация об активах, капитале и обязательствах может быть использована внутренними и внешними пользователями бухгалтерской информации?

13. В чем Вы видите особенности метода бухгалтерского учета?

14. Дайте характеристику элементов метода бухгалтерского учета.

15. В какой последовательности (в историческом аспекте), на Ваш взгляд, формировались элементы метода бухгалтерского учета?

16. В каких нормативных документах по бухгалтерскому учету и каким образом дается характеристика объектов бухгалтерского учета и элементов его метода?

17. Чем отличается состав объектов учета в бухгалтерском учете на российских и бразильских предприятиях?

Рекомендуемая литература

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ утв. Приказом МФ РФ 21.11.96 с изм. и доп.
2. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник- М: Финансы и статистика, 2006.-Глава 5, глава 8.
3. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие/под редакцией Мизиковского Е.А.- М: Юристъ, 2006.-Стр. 67 – 116.

Тема 3. «Бухгалтерский баланс и другие формы отчетности»

Задание 4

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, приведенных в таблице 4, и укажите тип изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций. Составьте баланс на 30 апреля 200х года (таблица 5).

Исходная информация: бухгалтерский баланс ООО «АВС» приведен в таблице 3.

Таблица 3.

Бухгалтерский баланс ООО «АВС» на 31 марта 200х года (руб.)

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
Основные средства	120000	Уставный капитал	250000
Материалы	100000	Нераспределенная прибыль	10000
Незавершенное производство	40000	Кредиты банка	80000
Готовая продукция	50000	Задолженность по единому социальному налогу	10000
Расчетные счета	320000	Задолженность поставщикам	190000
Прочие дебиторы	20000	Задолженность по оплате труда	110000
БАЛАНС	650000	БАЛАНС	650000

Таблица 4

Хозяйственные операции за апрель (руб.)

№	А К Т И В		П А С С И В		Сумма
1	2	3	4	5	6
	Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение	
1	Расчетные счета		Задолженность покупателям		57000
2		Расчетные счета		Кредиты банка	25000
3	Незавершенное производство	Материалы			65000

Продолжение таблицы 4.

1	2	3	4	5	6
4			Кредиты банка	Задолженность поставщикам	15000
5	Незавершенное производство		Задолженность по оплате труда		80000
6	Незавершенное производство		Задолженность по ЕСН		20000
7	Материалы		Задолженность поставщикам		150000
8			Задолженность по налогам	Задолженность по оплате труда	10000
9	Готовая продукция	Незавершенное производство			150000
10		Расчетные счета		Задолженность по ЕСН	25000

Таблица 5.

Бухгалтерский баланс ООО «АВС» на 30 апреля 200х года

(руб.)

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

Задание 5

На основе группировки хозяйственных средств (задание 2), составьте баланс ОАО «Машиностроитель» на 1 марта 200х года.

Задание 6

1. На основе группировки хозяйственных средств (задание 3), составьте баланс ОАО «Станкостроитель» на 1 марта 200х года.

2. Определите тип изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций в таблице 6.

3. Составьте бухгалтерский баланс ОАО «Станкостроитель» на 31 марта.

Исходная информация: хозяйственные операции ОАО «Станкостроитель» за март 200х года приведены в таблице 6.

Таблица 6.

Хозяйственные операции ОАО «Станкостроитель» за март 200х года

№	Содержание хозяйственной операции	Изменения в активе баланса		Изменения в пассиве баланса		Тип изменения	Сумма, тыс.руб.
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Получены в кассу с расчетного счета наличные для выдачи заработной платы и командировочных расходов						21300
2	Выдано из кассы главному инженеру под отчет на командировочные расходы						40
3	Выдана заработная плата работникам организации						21060
4	Возвращена на расчетный счет неполученная заработная плата						200
5	Отпущены в сборочный цех комплектующие изделия для изготовления продукции						30400
6	Отпущена со склада сталь круглая 3 мм в механический цех						10700

Продолжение таблицы 6.

1	2	3	4	5	6	7	8
7	Отпущены со склада прочие материалы на изготовление продукции						3000
8	Отпущены со склада цветные металлы на изготовление продукции						2100
9	Возвращены из производства на склад неиспользованные комплектующие изделия						10200
10	Получены авансы от покупателей						37900
11	Получен краткосрочный банковский кредит						80000
12	Оприходована сталь круглая 3 мм на склад, полученная от поставщиков						9800
13	Начислена заработная плата рабочим механического и сборочного цехов						23210
14	Акцептованы счета Татэнерго за потребленную энергию на технологические нужды						1790
15	Введены в эксплуатацию законченные строительством объекты основных средств						26750
16	Удержан налог на доходы физических лиц						1724
17	Удержано из заработной платы по исполнительным листам						168
18	Произведены отчисления в резервный капитал за счет нераспределенной прибыли отчетного года						6750
19	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: - по налогу на доходы физических лиц - по налогу на добавленную стоимость - по налогу на прибыль						2898 14800 15415
20	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по единому социальному налогу						9301
21	Начислен единый социальный налог						8820
22	Сдана на склад готовая продукция						56220
23	Отгружена продукция покупателям						46520

Продолжение таблицы 6.

1	2	3	4	5	6	7	8
24	Приняты к учету материалы и комплектующие изделия, оплаченные ранее						12100
25	Отпущены в сборочный цех покупные полуфабрикаты						26800
26	Поступили от поставщиков прочие материалы						3200
27	Перечислено в погашение задолженности поставщикам за материалы, комплектующие изделия и прочие материалы						20100
28	Оплачены счета Татэнерго						186

Контрольные вопросы

1. В чем заключается сущность балансового обобщения?
2. Какова структура баланса?
3. В каком разделе баланса отражается проданная покупателям продукция?
4. В каком разделе баланса отражается невозвращенная подотчетная сумма?
5. В каком разделе баланса отражается невозмещенный перерасход по командировке?
6. Определите состав бухгалтерской отчетности предприятия?
7. Как Вы понимаете сущность балансового уравнения?
8. Какие типы хозяйственных операций влияют на валюту баланса?
9. Какие типы хозяйственных операций не влияют на валюту баланса?

Рекомендуемая литература

1. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.07.99 № 43-н
2. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник- М: Финансы и статистика, 2006.-Глава 13.
3. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие/под редакцией Мизиковского Е.А.- М: Юрист, 2006.-Глава 2.

*Тема 4. «Бухгалтерские счета и двойная запись»**Задание 7*

Как по данным Главной книги определить следующие показатели:

1. Сумму начисленной по предприятию за месяц заработной платы
2. Сумму денежных средств, списанных за месяц с расчетного счета
3. Величину задолженности бюджету на отчетную дату
4. Сумму начисленной амортизации основных средств предприятия за месяц
5. Сумму списанных по назначению общепроизводственных расходов
6. Сумму переплаты налогов и сборов на отчетную дату
7. Остаток задолженности поставщиков на конец месяца
8. Сумму расходов по исправлению брака и себестоимость окончательного брака
9. Величину издержек производства за отчетный месяц
10. Фактическую себестоимость выпущенной за месяц продукции
11. Сумму задолженности покупателей на отчетную дату
12. Остаток задолженности по оплате труда на отчетную дату
13. Сумму списанных по назначению общехозяйственных расходов
14. Сумму погашенной за месяц задолженности покупателями и заказчиками
15. Остаток задолженности поставщикам на отчетную дату
16. Сумму задолженности учредителей по взносам в Уставный капитал на отчетную дату
17. Сумму принятых к оплате счетов поставщиков

Задание 8

По корреспонденции счетов определить содержание хозяйственной операции и тип изменения в балансе:

1. Д 20 «Основное производство» К 28 «Брак в производстве»
2. Д 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» К 82 «Резервный капитал»
3. Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 10 «Материалы»

4. Д 10 «Материалы» К 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
5. Д 90 «Продажи» К 44 «Расходы на продажу»
6. Д 10 «Материалы» К 91 «Прочие доходы и расходы»
7. Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 02 «Амортизация основных средств»
8. Д 43 «Готовая продукция» К 20 «Основное производство»
9. Д 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
10. Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
11. Д 71 «Расчеты с подотчетными лицами» К 50 «Касса»
12. Д 28 «Брак в производстве» К 20 «Основное производство»
13. Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
14. Д 55 «Специальные счета в банках» К 51 «Расчетные счета»
15. Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К 90 «Продажи»
16. Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
17. Д 25 «Общепроизводственные расходы» К 96 «Резервы предстоящих расходов»
18. Д 96 «Резервы предстоящих расходов» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
19. Д 83 «Добавочный капитал» К 01 «Основные средства»
20. Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
21. Д 28 «Брак в производстве» К 10 «Материалы»
22. Д 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
23. Д 02 «Амортизация основных средств» К 83 «Добавочный капитал»

- 24. Д 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
- 25. Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- 26. Д 23 «Вспомогательное производство» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- 27. Д 90 «Продажи» К 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- 28. Д 83 «Добавочный капитал» К 02 «Амортизация основных средств»
- 29. Д 97 «Расходы будущих периодов» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- 30. Д 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Задание 9

Составить бухгалтерские проводки и указать тип изменения в балансе:

- 1. Получено в кассу предприятия на выплату отпускных работникам вспомогательного производства – 40000 руб.
- 2. Удержано по исполнительным листам – 2500 руб.
- 3. Выдано в возмещение перерасхода директору по командировке – 1500 руб.
- 4. Получен аванс от покупателя – 40000 руб.
- 5. Выдана заработная плата служащим цеха № 1 – 60000 руб.
- 6. Списана фактическая производственная себестоимость продаж – 15000 руб.
- 7. Утвержден авансовый отчет начальника отдела сбыта – 5000 руб.
- 8. Оприходованы материалы, полученные от разборки основных средств – 100 руб.
- 9. Удержан налог на доходы физических лиц с материальной выгоды – 35000 руб.
- 10. Сдана на расчетный счет депонированная заработная плата работников сборочного цеха – 4000 руб.
- 11. Начислено работникам цеха № 3 за исправление брака – 3400 руб.

12. Получено от завхоза в возмещение недостачи товаров – 400 руб.
13. Удержаны профсоюзные взносы за июнь – 14000 руб.
14. Выдано пособие по временной нетрудоспособности главному технологу – 3000 руб.
15. Перечислен по назначению единый социальный налог - 6000 руб.
16. Получена краткосрочная ссуда на приобретение материалов – 7000 руб.
17. Выдана заработная плата рабочим, обслуживающим машины и оборудование цеха № 2 – 54000 руб.
18. Оприходован лом, полученный от разборки забракованных изделий – 1000 руб.
19. Удержан из заработной платы невозвращенный аванс подотчетной суммы – 600 руб.
20. Получено с расчетного счета на выплату отпускных – 40000 руб.
21. Получена краткосрочная ссуда на приобретение материалов – 7000 руб.

Задание 10

1. Составьте бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям ОАО «Станкостроитель» за март месяц 200X года и запишите их в Журнал регистрации хозяйственных операций.
2. Откройте счета Главной книги на 1 марта 200X года, и разнесите на счета Главной книги операции за март, закройте Главную книгу.
3. Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам за март месяц.

Исходная информация:

- баланс ОАО «Станкостроитель» на 1 марта 200X года (задание 6 темы «Бухгалтерский баланс и другие формы отчетности»)
- Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Станкостроитель» за март 200X года (таблица 7).
- Оборотная ведомость по синтетическим счетам – таблица 8.

Таблица 7.

Журнал регистрации хозяйственных операций за март 200х года.

№	Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская проводка		
		Д	К	Сумма, тыс.руб.
1	2	3	4	5
1	Получены в кассу с расчетного счета наличные для выдачи заработной платы и командировочных расходов			21300
2	Выдано из кассы главному инженеру под отчет на командировочные расходы			40
3	Выдана заработная плата работникам организации			21060
4	Возвращена на расчетный счет неполученная заработная плата			200
5	Отпущены в сборочный цех комплектующие изделия для изготовления продукции			30400
6	Отпущена со склада сталь круглая 3 мм в механический цех			10700
7	Отпущены со склада прочие материалы на изготовление продукции			3000
8	Отпущены со склада цветные металлы на изготовление продукции			2100
9	Возвращены из производства на склад неиспользованные комплектующие изделия			10200
10	Получены авансы от покупателей			37900
11	Получен краткосрочный банковский кредит			80000
12	Оприходована сталь круглая 3 мм на склад, полученная от поставщиков			9800
13	Начислена заработная плата рабочим механического и сборочного цехов			23210
14	Акцептованы счета Татэнерго за потребленную энергию на технологические нужды			1790
15	Введены в эксплуатацию законченные строительством объекты основных средств			26750
16	Удержан налог на доходы физических лиц			1724
17	Удержано из заработной платы по исполнительным листам			168
18	Произведены отчисления в резервный капитал за счет нераспределенной прибыли отчетного года			6750

Продолжение таблицы 7.

1	2	3	4	5
19	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: - по налогу на доходы физических лиц - по налогу на добавленную стоимость - по налогу на прибыль			2898 14800 15415
20	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по единому социальному налогу			9301
21	Начислен единый социальный налог			8820
22	Сдана на склад готовая продукция			56220
23	Отгружена продукция покупателям			46520
24	Приняты к учету материалы и комплектующие изделия, оплаченные ранее			12100
25	Отпущены в сборочный цех покупные полуфабрикаты			26800
26	Поступили от поставщиков прочие материалы			3200
27	Перечислено в погашение задолженности поставщикам за материалы, комплектующие изделия и прочие материалы			20100
28	Оплачены счета Татэнерго			186

Главная книга за март 20xx года

Дебет		01	Кредит	
№	Сумма	№	Сумма	
Сн				
Об		Об		
Ск				
Дебет		71	Кредит	

№	Сумма	№	Сумма
Сн			
Об		Об	
Ск			

Дебет		08	Кредит	
№	Сумма	№	Сумма	
Сн				
Об		Об		
Ск				
Дебет		66	Кредит	

№	Сумма	№	Сумма
		Сн	
Об		Об	
		Ск	

Дебет 10 Кредит

№	Сумма	№	Сумма
Сн			
Об		Об	
Ск			

Дебет 20 Кредит

№	Сумма	№	Сумма
Сн			
Об		Об	
Ск			

Дебет 69 Кредит

№	Сумма	№	Сумма
		Сн	
Об		Об	
		Ск	

Дебет 68 Кредит

№	Сумма	№	Сумма
		Сн	
Об		Об	
		Ск	

Дебет 43 Кредит

№	Сумма	№	Сумма
Сн			
Об		Об	
Ск			

Дебет 90 Кредит

№	Сумма	№	Сумма
Об		Об	
		Ск	

Дебет 50		Кредит	
№	Сумма	№	Сумма
Сн			
Об		Об	
Ск			

Дебет 51		Кредит	
№	Сумма	№	Сумма
Сн			
Об		Об	
Ск			

Дебет 62		Кредит	
№	Сумма	№	Сумма
Сн		Сн	
Об		Об	
Ск		Ск	

Дебет 84		Кредит	
№	Сумма	№	Сумма
		Сн	
Об		Об	
		Ск	

Дебет 70		Кредит	
№	Сумма	№	Сумма
		Сн	
Об		Об	
		Ск	

Дебет 60		Кредит	
№	Сумма	№	Сумма
Сн		Сн	
Об		Об	
Ск		Ск	

Дебет 76		Кредит	
№	Сумма	№	Сумма
Сн		Сн	
Об		Об	
Ск		Ск	

Дебет 82		Кредит	
№	Сумма	№	Сумма
		Сн	
Об		Об	
		Ск	

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за март 200х года

Счет	Сальдо на 1 марта		Обороты за апрель		Сальдо на 1 апреля	
	Д	К	Д	К	Д	К
1	2	3	4	5	6	7
01						
02						
04						
05						
08						
10						
20						
43						
50						
51						
58						
60						
62						
66						
67						
68						
69						
70						
71						
76						
80						
82						
83						
84						
86						

Продолжение таблицы 8.

1	2	3	4	5	6	7
90						
97						
Итого						

Задание 11

1. Составьте баланс предприятия ABC на 1 апреля 200х года на основании данных таблицы 9.
2. Составьте бухгалтерские проводки и запишите их в Журнал регистрации хозяйственных операций (таблица 10 – хозяйственные операции за апрель).
3. Откройте счета Главной книги, разнесите хозяйственные операции и закройте счета.
4. Откройте аналитические счета к синтетическим счетам 10 и 71, сделайте в них необходимые записи.
5. Составьте оборотные аналитические ведомости к счетам 10 и 71 за апрель 200х года.
6. Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам за апрель 200х года.
7. Составьте баланс на 30 апреля 200х года.

Исходная информация:

Остатки по синтетическим счетам на 1 апреля 200х года

Таблица 9.

Номер и наименование счета	Сумма, руб.
01 «Основные средства»	935000
10 «Материалы»	2160000
50 «Касса»	11000
51 «Расчетные счета»	900000
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	50000
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	25000
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	69000
80 «Уставный капитал»	4000000
ИТОГО	8150000

Расшифровка остатка счета 10 «Материалы»

№	Наименование материалов	Ед.изм.	Цена	Кол-во	Сумма
1	алюминий	кг	800	150	120000
2	сталь	т	50000	40	2000000
3	провод	м	40	1000	40000
	ИТОГО				2160000

Расшифровка остатка счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

№	Ф.И.О., должность подотчетного лица	Сумма
1	Захаров Г.П. - экспедитор	44000
2	Дроздова И.В. – зав.канцелярией	25000
	ИТОГО	69000

Таблица 10.

Хозяйственные операции за апрель 200х года

№	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д	К
1	2	3	4	5
1	<i>Приходные ордера.</i> Приняты на склад материалы от поставщиков: А) алюминий – 10 кг Б) сталь – 5 т В) провод – 100 м			
2	<i>Авансовый отчет.</i> Израсходовано Дроздовой И.В. на оплату почтово-телеграфных расходов	23000		
3	<i>Приходный кассовый ордер.</i> Остаток неиспользованного аванса внесен Дроздовой И.В. в кассу			
4	<i>Лимитно-заборные карты.</i> Отпущено со склада в основное производство на изготовление продукции: А) алюминий – 8 кг Б) сталь – 4 т В) провод – 200 м			
5	<i>Расчетная ведомость.</i> Начислена заработная плата за изготовление продукции	80000		

Продолжение таблицы 10.

1	2	3	4	5
6	<i>Требования.</i> Отпущено в ремонтный цех на ремонт оборудования: А) алюминий – 5 кг Б) сталь – 100 кг			
7	<i>Авансовый отчет.</i> Экспедитором Захаровым Г.П. приобретен провод – 1000 м (провод оприходован на склад)			
8	<i>Справка бухгалтерии.</i> Остаток подотчетной суммы удержан из заработной платы Захарова Г.П.			
9	<i>Приходный кассовый ордер.</i> Получено в кассу: А) на выдачу заработной платы Б) на хозяйственные расходы В) на командировочные расходы	25000 2000 12000		
10	<i>Расходные кассовые ордера.</i> Выдано: А) заработная плата Б) экспедитору Захарову Г.П. командировочные расходы В) Дроздовой И.В. на приобретение канцтоваров	25000 12000 2000		
11	<i>Выписка банка с расчетного счета.</i> Оплачены счета поставщиков	150000		
	ИТОГО			

Контрольные вопросы

10. Дайте определение счета бухгалтерского учета.
11. Что такое дебет (кредит)?
12. Как различаются счета по отношению к балансу?
13. Как определяется сальдо конечное на активных счетах?
14. Как определяется сальдо конечное на пассивных счетах?
15. В чем состоит сущность двойной записи?
16. Что такое корреспонденция счетов бухгалтерского учета?
17. Какая существует взаимосвязь между счетами аналитического и синтетического учета, субсчетами и счетами синтетического учета?

18. Что представляет собой План счетов бухгалтерского учета? Каково его строение?
19. В чем состоит значение Плана счетов для организации бухгалтерского учета?
20. Как классифицируются бухгалтерские счета по структуре и назначению?
21. Дайте характеристику группам счетов бухгалтерского учета, входящим в классификацию по структуре и назначению.
22. В чем заключается особенность бухгалтерского учета хозяйственных средств на забалансовых счетах?
23. Что означает дебетовое (кредитовое) сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки»?
24. Какими приемами проверяется правильность ведения текущего аналитического учета?
25. Какими приемами проверяется правильность ведения текущего синтетического учета?
26. Для чего составляются оборотные ведомости по аналитическим счетам?
27. Для чего составляются оборотные ведомости по синтетическим счетам?

Рекомендуемая литература

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом МР РФ № 94-Н от 31.10.2000
2. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник- М: Финансы и статистика, 2006.-Глава 14, глава 15, глава 16.
3. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие/под редакцией Мизиковского Е.А.- М: Юристъ, 2006.-Глава 3.

Тема 5. «Документация и инвентаризация»

Задание 12

Укажите правильный ответ:

1. Исправления в первичных документах:

1. допускается только в кассовых и банковских документах
 2. не допускаются
 3. допускаются оговоренные исправления, кроме кассовых и банковских документов
 4. на усмотрение главного бухгалтера
2. Какой из перечисленных реквизитов первичного документа не является обязательным:
1. наименование организации
 2. дата составления документа
 3. номер расчетного счета
 4. наименование документа
3. Проведение инвентаризации обязательно при:
1. смене главного бухгалтера
 2. уменьшение размера уставного капитала
 3. смене руководителя
 4. ликвидации организации
4. Порядок, количество инвентаризаций в отчетном году и даты их проведения устанавливаются:
1. налоговыми органами
 2. руководителем предприятия
 3. главным бухгалтером
 4. материально- ответственным лицом
5. Излишки, выявленные при инвентаризации приходятся по:
1. текущей рыночной стоимости
 2. учетной стоимости
 3. фактической себестоимости
 4. на усмотрение руководителя организации

Задание 13

Определить принадлежность бухгалтерских документов, приведенных в таблице 12, к соответствующим классификационным группам (таблица 11). Результаты проведенного анализа представить в таблице 13.

Таблица 11.

Признак классификации	Виды документов
Место составления	внутренние внешние
Назначение	распорядительные оправдательные бухгалтерского оформления комбинированные
Способ использования	разовые накопительные
Количество учетных позиций	однострочные многострочные
Степень обобщения	первичные сводные

Таблица 12.

Перечень первичных документов

№	Форма док-та	Наименование документа
1	М – 4	Приходный ордер
2	М – 11	Требование – накладная
3	М – 8	Лимитно-заборная карта
4	Т – 53	Платежная ведомость
5	КО – 1	Приходный кассовый ордер
6	КО – 2	Расходный кассовый ордер
7		Платежное поручение
8		Платежное требование
9	АО – 1	Авансовый отчет
10		Счет – фактура

Характеристика бухгалтерских документов

Наименование документа	Форма документа	Классификационные признаки документов				
		место составления	назначение	способ использования	количество учетных позиций	степень обобщения
	1	3	4	5	6	7

Задание 14

Сформулировать содержание хозяйственных операций и составить бухгалтерские проводки по урегулированию результатов инвентаризации на складе основных материалов, проведенной в организации перед составлением годового отчета.

Исходная информация приведена в таблице 14.

Методические указания: задание выполнить в журнале регистрации хозяйственных операций.

Таблица 14.

Итоги инвентаризации

Наименование	Единица измерения	Фактическая себестоимость единицы, руб.	Рыночная цена единицы, руб.	Примечание	Количество	
					Недостача	Излишек
1	2	3	4	5	6	
Ткань хлопчатобумажная ХБ-154	п.м	200	300	Виновник не установлен	20	

Ткань шерстяная ПШ-12П	п.м	600	750			5
---------------------------	-----	-----	-----	--	--	---

Продолжение таблицы 14.

1	2	3	4	5	6	
Ткань шерстяная ЧШ- 2Д	п.м	1200	1500	Виновник установлен, сумма недостачи удержана из зарботной платы	10	
Ткань льняная Л-2	п.м	500	650	По решению суда виновник установлен, сумма недостачи внесена в кассу	40	

Контрольные вопросы

1. Что такое документация?
2. Дайте определение документооборота.
3. Перечислите этапы обработки бухгалтерских документов.
4. Перечислите обязательные реквизиты бухгалтерских документов.
5. Классифицируйте бухгалтерские документы по месту их составления.
Приведите примеры.
6. Классифицируйте бухгалтерские документы по времени составления.
Приведите примеры.
7. Классифицируйте бухгалтерские документы по объему информации.
Приведите примеры.

8. Классифицируйте бухгалтерские документы по количеству учетных позиций. Приведите примеры.
9. Классифицируйте бухгалтерские документы по назначению. Приведите примеры.
10. Дайте определение инвентаризации.
11. Классифицируйте инвентаризации по полноте охвата.
12. Классифицируйте инвентаризации по характеру проведения.
13. Классифицируйте инвентаризации по целям проведения.
14. Перечислите случаи, когда инвентаризация проводится обязательно.
15. Перечислите работы, проводимые материально-ответственным лицом перед началом инвентаризации.
16. Перечислите работы, проводимые комиссией перед началом инвентаризации.
17. Как документально оформляется инвентаризация?
18. Как регулируются результаты инвентаризации?

Рекомендуемая литература

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ утв. Приказом МФ РФ 21.11.96 с изм. и доп.
2. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, приказ Минфина РФ № 105 от 29.07.1993
3. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом МФ РФ от 13.06.95 № 49
4. Постановления Госкомстата РФ №№ 71А, 88, 26, 7
5. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник- М: Финансы и статистика, 2006.-Глава 18.
6. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие/под редакцией Мизиковского Е.А.- М: Юрист, 2006.-Стр. 274 – 296.

Тема 6. «Оценка и калькуляция»

Задание 15

Укажите правильный ответ:

1. Калькуляция – это способ:

1. группировки затрат
2. обобщения затрат
3. исчисления себестоимости объектов учета
4. группировки затрат, их обобщения и исчисления себестоимости объектов учета

2. На стадии процесса снабжения калькулируется:

1. заготовительная стоимость предметов труда
2. производственная себестоимость продукции, работ, услуг
3. полная фактическая себестоимость проданной продукции

3. На стадии процесса производства калькулируется:

1. заготовительная себестоимость предметов труда
2. производственная себестоимость продукции, работ и услуг
3. полная фактическая себестоимость проданной продукции

4. На стадии процесса продажи калькулируется:

1. заготовительная себестоимость предметов труда
2. производственная себестоимость продукции, работ и услуг
3. полная фактическая себестоимость проданной продукции

Контрольные вопросы

1. Определите значение денежного измерителя в бухгалтерском учете.
2. Какое место занимают оценка и калькулирование среди элементов метода бухгалтерского учета?
3. Определите сущность оценки.
4. Какие объекты бухгалтерского учета подлежат оценке?
5. Каковы основополагающие принципы, определяющие правильность оценки активов, собственного капитала и обязательств?
6. Назовите виды оценок, применяемых для определения стоимости активов.
7. Как формируется первоначальная стоимость активов?

8. Что представляет собой восстановительная (текущая) стоимость?
9. Как определяется и с какой целью используется рыночная стоимость?
10. В чем особенности оценки внеоборотных и оборотных активов?
11. Что представляют собой калькуирование и калькуляция?
12. Что является объектом калькулирования и калькуляционной единицей?
13. Что является объектом калькулирования на разных стадиях кругооборота имущества: в процессе заготовления, при производстве и продаже продукции?
14. Определите назначение группировки затрат по экономическим элементам.
15. Назначение группировки затрат по статьям затрат. Приведите типовую номенклатуру статей затрат.
16. Что представляют собой калькуляции: фактическая, плановая, нормативная.

Рекомендуемая литература

1. 129-ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96;
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом МФ РФ от 29.07.98 г. N34н.
3. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник- М: Финансы и статистика, 2006.-Глава 6.
4. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие/под редакцией Мизиковского Е.А.- М: Юрист, 2006.-Стр. 106 – 107.

Тема 7. «Модели текущего учета основных хозяйственных процессов»

Задание 16

1. По приведенным хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки и записать их в Журнал регистрации хозяйственных операций.
2. В Главной книге открыть и вести счета для получения необходимых показателей (счета производственных запасов, производственные счета, счета процесса продаж).

Исходная информация:

1. Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц представлен в таблице 15.
2. Остаток материалов на начало месяца по фактической себестоимости – 22960 руб., ТЗР - 2960 руб.
3. Незавершенное производство на начало месяца - 10000 руб., на конец месяца - 13080 руб.

Таблица 15.

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц (руб.)

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Д	К
1	2	3	4	5
1	Получен на расчетный счет аванс от покупателя	54000		
2	Приняты к оплате счета поставщиков за материалы, в том числе НДС – 3600	23600		
3	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление продукции - дирекции предприятия - грузчикам за разгрузку материалов - рабочим за затаривание и погрузку готовой продукции - рабочим, обслуживающим оборудование	36000 12000 4000 3000 10000		
4	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение в размере 26 % от начисленной заработной платы	?		
5	Утверждены авансовые отчеты: - экспедитора по командировке, связанной с доставкой продукции - директора по командировке для заключения договора на поставку продукции	2000 18000		
6	Удержан налог на доходы физических лиц	6000		
7	Отпущены со склада материалы: - на изготовление продукции - на капитальный ремонт административного здания - на текущий ремонт оборудования	14000 5000 10000		

8	Приняты к оплате и оплачены счета за услуги связи	3200		
9	Определены и списаны по назначению ТЗР	?		
10	Получено с расчетного счета: - на выдачу пособия на рождение ребенка - на командировочные расходы - на выплату доходов учредителям	5000 7000 15000		
11	Начислена амортизация: - производственного оборудования - основных средств общехозяйственного назначения	3000 4000		

Продолжение таблицы 15.

1	2	3	4	5
12	Выдано: - экспедитору отдела сбыта на командировку - завхозу на приобретение канцтоваров - доходы учредителям	5000 1000 15000		
13	Приняты к оплате счета: - ООО «Класс» за капитальный ремонт административного здания, в том числе НДС – 1440 - ОАО «Дорога» за доставку продукции покупателям, в том числе НДС – 900	9440 5900		
14	Определены и списаны по назначению косвенные расходы	?		
15	Оприходована на склад, выпущенная готовая продукция – 1400 штук	?		
16	Отгружено покупателям 900 изделий: продажная цена единицы – 140 рублей, кроме того НДС – 18 %; фактическая производственная себестоимость продаж	?		
17	Начислен НДС от продаж	?		
18	Списаны расходы на продажу	?		
19	Выявлен и списан финансовый результат от продаж	?		

Задание 17

1. По приведенным хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки и записать их в Журнал регистрации хозяйственных операций.
2. В Главной книге открыть и вести счета для получения необходимых показателей (счета производственных запасов, производственные счета, счета процесса продаж).

Исходная информация:

1. Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц представлен в таблице 16.
2. Остаток материалов на начало месяца по фактической себестоимости – 28000 руб., ТЗР - 8000 руб.
3. Незавершенное производство на начало месяца - 1200 руб., на конец месяца - 10720 руб.

Таблица 16.

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

(руб.)

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Д	К
1	2	3	4	5
1	Выявлена недостача запасных частей на складе	1000		
2	Получено на расчетный счет: - платеж за продукцию, отгруженную в прошлом месяце - аванс от покупателя	15000 13000		
3	Приняты к оплате счета: - за доставку готовой продукции, в том числе НДС – 2700 - за доставку материалов, в том числе НДС – 2160 - ООО «Букет» за озеленение территории предприятия	17700 14160 12000		
4	Перечислено с расчетного счета: - ООО «Букет» - в погашение краткосрочного кредита на приобретение материалов - налог на прибыль - единый социальный налог	12000 60000 7000 9000		
5	Поступили материалы от поставщиков, в том числе НДС – 14400	94400		
6	Получено в кассу:			

	- на командировочные расходы экспедиторов	2000		
	- на хозяйственные расходы	5000		
	- на выдачу отпускных директору	14000		
	- на выдачу материальной помощи	10000		
7	Отпущены со склада материалы:			
	- на изготовление продукции	44000		
	- на обслуживание административного здания	7000		
	- на ремонт оборудования цехов	11000		
8	Определены и списаны по назначению ТЗР	?		

Продолжение таблицы 16.

1	2	3	4	5
9	Начислена заработная плата:			
	- рабочим за изготовление продукции	72000		
	- персоналу цехов	29000		
	- администрации предприятия	11000		
	- грузчикам за погрузку готовой продукции	5000		
10	Произведены отчисления ЕСН в размере 26 % от начисленной заработной платы	?		
11	Начислена амортизация оборудования основных цехов	14000		
12	Выдано из кассы:			
	- на хозяйственные расходы кассиру	5000		
	- на командировочные расходы экспедитору отдела сбыта	1800		
	- отпускные директору	14000		
13	Определены и списаны по назначению косвенные расходы	?		
14	Выпущена продукция по фактической производственной себестоимости - 800 штук	?		
15	Отгружено покупателям 550 изделий, продажная цена единицы – 350 рублей, кроме того НДС – 18 %	?		
16	Начислен НДС от продаж	?		
17	Списана фактическая производственная себестоимость продаж	?		
18	Списаны расходы на продажу	?		
19	Выявлен и списан финансовый результат от продаж			

Задание 18

1. По приведенным хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки и записать их в Журнал регистрации хозяйственных операций.

2. В Главной книге открыть и вести счета для получения необходимых показателей (счета производственных запасов, производственные счета, счета процесса продаж).

Исходная информация:

1. Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц представлен в таблице 17.
2. Остаток материалов на начало месяца по фактической себестоимости – 25400 руб., ТЗР - 5400 руб.
3. Незавершенное производство на начало месяца - 500 руб., на конец месяца - 3540 руб.

Таблица 17.

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц (руб.)

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Д	К
1	2	3	4	5
1	Поступило на расчетный счет: - платеж за продукцию, отгруженную в прошлом месяце - долгосрочный кредит на строительство нового здания - от учредителей в погашение задолженности по вкладу в уставный капитал	70000 170000 30000		
2	Приняты к оплате счета: - за почтово- телеграфные услуги - за доставку материалов, в том числе НДС – 1620 - ООО «Щит» за услуги по охране территории предприятия	12400 10620 17800		
3	Начислена заработная плата: - за изготовление продукции - управленческому персоналу офиса - за работы по благоустройству территории предприятия - за работу по погрузке готовой продукции	68000 31000 18000 5000		
4	Произведены отчисления ЕСН в размере 26 % от начисленной заработной платы	?		

5	Оприходованы на склад поступившие материалы, в том числе НДС – 16200	106200		
6	Получено с расчетного счета: - на командировочные расходы главному бухгалтеру - на хозяйственные расходы завхозу - на выдачу премий работникам бухгалтерии	14000 11000 45000		
7	Начислена амортизация основных средств цехов	4400		
8	Выдано из кассы: - завхозу на приобретение запасных частей - на командировочные расходы главному бухгалтеру - премии работникам бухгалтерии	11000 14000 43000		

Продолжение таблицы 17.

1	2	3	4	5
9	Отпущены со склада материалы: - на содержание офиса - на изготовление продукции - на содержание оборудования	2000 49000 3000		
10	Определены и списаны по назначению ТЗР (% округлить до целого числа)	?		
11	Директором возвращен остаток неиспользованной подотчетной суммы	400		
12	Перечислено с расчетного счета: - аванс подрядчику на строительство здания склада - ООО «Щит» за охрану	65000 ?		
13	Определены и списаны по назначению косвенные расходы	?		
14	Выпущена из производства готовая продукция по фактической производственной себестоимости - 250 штук	?		
15	Отгружено покупателям 200 изделий, продажная цена единицы – 1000 рублей, кроме того НДС – 18 %	?		
16	Начислен НДС от продаж	?		
17	Списана фактическая производственная себестоимость продаж	?		
18	Списаны расходы на продажу	?		
19	Выявлен и списан финансовый результат от продаж	?		

Задание 19

1. По приведенным хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки и записать их в Журнал регистрации хозяйственных операций.

2. В Главной книге открыть и вести счета для получения необходимых показателей (счета производственных запасов, производственные счета, счета процесса продаж).

Исходная информация:

1. Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц представлен в таблице 18.
2. Остаток материалов на начало месяца по фактической себестоимости – 26700 руб., ТЗР - 5700 руб.
3. Незавершенное производство на начало месяца - 12000 руб., на конец месяца - 9925 руб.

Таблица 18.

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц (руб.)

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Д	К
1	2	3	4	5
1	Принят к оплате счет поставщика за материалы, в том числе НДС – 18000	118000		
2	Поступил долгосрочный кредит на приобретения оборудования	125000		
3	Принят к оплате счет за доставку материалов, в том числе НДС – 2520	16520		
4	Утверждены авансовые отчеты: - начальника отдела снабжения по командировке - начальника отдела сбыта по командировке - завхоза по приобретенным запасным частям	10300 14500 10000		
5	Выдано в возмещение перерасхода по авансовому отчету начальнику отдела сбыта	300		
6	Отпущены со склада материалы: - на производство продукции - на капитальный ремонт оборудования на косметический ремонт офиса	48000 12000 9500		
7	Определены и списаны по назначению ТЗР (% округлить до целого числа)	?		

8	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление продукции - персоналу бухгалтерии - рабочим, обслуживающим оборудование - работникам охраны - грузчикам за погрузку готовой продукции	52000 19000 17000 7000 21000		
9	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение в размере 26 % от начисленной заработной платы	?		

Продолжение таблицы 18.

1	2	3	4	5
10	Приняты к оплате счета: - ООО «Право» за консультационные услуги - ООО «Грузовозофф» за доставку продукции покупателям, в том числе НДС – 1800	9500 11800		
11	Начислена амортизация: - оборудования цехов - основных средств общехозяйственного назначения	5000 9000		
12	Перечислено с расчетного счета: - ООО «Право» - ООО «Грузовозофф»	?		
13	Определены и списаны по назначению косвенные расходы	?		
14	Выпущена из производства готовая продукция по фактической производственной себестоимости - 200 штук	?		
15	Отгружено покупателям 150 изделий, продажная цена единицы – 1400 рублей, кроме того НДС – 18 %	?		
16	Начислен НДС от продаж	?		
17	Списана фактическая производственная себестоимость продаж	?		
18	Списаны расходы на продажу	?		
19	Выявлен и списан финансовый результат от продаж			

Задание 20

Составить бухгалтерские проводки, разнести их на счета Главной книги, по данным текущего учета составить оборотную ведомость. Определить

фактическую производственную себестоимость единицы каждого вида выпускаемой продукции.

Исходная информация:

1. Остатки по счетам на начало месяца представлены в таблице 19.
2. Незавершенное производство на конец месяца: изделие А – 5000 руб., изделие В – 7000 руб.
3. Всего выпущено: Изделий А – 110 штук, изделий В – 100 штук.
4. Данные об отпуске продукции покупателям представлены в таблице 20.
5. хозяйственные операции за месяц представлены в таблице 21.

Таблица 19.

Остатки по синтетическим счетам на начало месяца

Счет	Сумма	Примечание
10	50000	
16	5000	
20	23500	В том числе изделие А – 12000, изделие В – 11500
51	11500	
80	90000	

Таблица 20.

Отгружено покупателям за месяц

Изделие	Продажная цена, (руб.)	НДС-18%	Продажная цена с НДС, (руб.)	Количество, шт.
А	1600	288	1888	90
В	1300	234	1534	90

Таблица 21.

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д	К
1	2	3	4	5
1	Поступили материалы от поставщиков, в том числе НДС 18 % - 18000	118000		
2	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов, в том числе НДС 18 % – 2250	14750		
3	Получена краткосрочная ссуда на оплату приобретенных материалов	135000		
4	Отпущены материалы:			

	- на изготовление изделия А	50000		
	- на изготовление изделия Б	50000		
	- на ремонт оборудования цеха №2	15000		
	- ремонт здания заводоуправления	20000		
5	Определены и списаны по назначению ТЗР	?		
6	Начислена заработная плата:			
	- рабочим за изготовление изделия А	20000		
	- рабочим за изготовление изделия Б	10000		
	- прочему персоналу цехов	15000		
	- служащим заводоуправления	25000		

Продолжение таблицы 21.

1	2	3	4	5
7	Произведены отчисления единого социального налога от начисленной заработной платы в размере 26 %	?		
8	Определены и списаны по назначению косвенные расходы (косвенные расходы распределить пропорционально прямым затратам)	?		
9	Выпущена и оприходована на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости	?		
10	Отгружена продукция покупателям	?		
11	Принят к оплате счет за доставку продукции покупателям, в том числе НДС 18% – 2160	14160		
12	Покупателями оплачено 40 штук изделий А и 60 штук изделий Б	?		
13	Списаны по назначению расходы на продажу	?		
14	Списана фактическая производственная себестоимость продаж	?		
15	Начислен НДС от продаж	?		
16	Выявлен и списан финансовый результат от продаж	?		

Задание 21

Составить бухгалтерские проводки, разнести их на счета Главной книги, по данным текущего учета составить оборотную ведомость. Определить фактическую производственную себестоимость единицы каждого вида выпускаемой продукции.

Исходная информация:

1. Остатки по счетам на начало месяца представлены в таблице 22.
2. Незавершенное производство на конец месяца: изделие А – 6000 руб., изделие В – 5000 руб.
3. Всего выпущено: Изделий А – 90 штук, изделий В – 100 штук.
4. Данные об отпуске продукции покупателям представлены в таблице 23.
5. Хозяйственные операции за месяц представлены в таблице 24.

Таблица 22.

Остатки по синтетическим счетам на начало месяца

Счет	Сумма	Примечание
10	55000	В том числе по покупной стоимости – 48000
20	23500	В том числе изделие А – 10500, изделие В – 13000
51	11500	
80	90000	

Таблица 23.

Отгружено покупателям за месяц

Изделие	Продажная цена, (руб.)	НДС-18%	Продажная цена с НДС, (руб.)	Количество, шт.
А	1650	297	1947	80
В	1260	227	1487	85

Таблица 24.

Хозяйственные операции за месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д	К
1	2	3	4	5
1	Поступили материалы от поставщиков, в том числе НДС 18% – 21600	141600		
2	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов, в том числе НДС 18 % – 2700	17700		
3	Получен долгосрочный кредит для оплаты приобретенных материалов	135000		
4	Отпущены материалы: - на изготовление изделия А - на изготовление изделия В	55000 45000		

	- на ремонт оборудования цеха №2	15000		
	- ремонт здания заводоуправления	20000		
5	Определены и списаны по назначению ТЗР	?		
6	Начислена заработная плата:			
	- рабочим за изготовление изделия А	20000		
	- рабочим за изготовление изделия Б	12000		
	- прочему персоналу цехов	15000		
	- служащим заводоуправления	25000		

Продолжение таблицы 24.

1	2	3	4	5
7	Произведены отчисления единого социального налога от начисленной заработной платы в размере 26 %	?		
8	Определены и списаны по назначению косвенные расходы (косвенные расходы распределить пропорционально трудовым затратам)	?		
9	Выпущена и оприходована на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости	?		
10	Отгружена продукция покупателям	?		
11	Принят к оплате счет за доставку продукции покупателям, в том числе НДС 18 % – 1980	12980		
12	Покупателями оплачено 60 штук изделий А и 30 штук изделий Б	?		
13	Списаны по назначению расходы на продажу	?		
14	Списана фактическая производственная себестоимость продаж	?		
15	Начислен НДС от продаж	?		
16	Выявлен и списан финансовый результат от продаж	?		

Задание 22

Составить бухгалтерские проводки, разнести их на счета Главной книги, по данным текущего учета составить оборотную ведомость. Определить фактическую производственную себестоимость единицы каждого вида выпускаемой продукции.

Исходная информация:

1. Остатки по счетам на начало месяца представлены в таблице 25.
2. Незавершенное производство на конец месяца: изделие А – 6500 руб., изделие В – 5500 руб.
3. Всего выпущено: Изделий А – 100 штук, изделий В – 90 штук.
4. Данные об отпуске продукции покупателям представлены в таблице 26.
5. Хозяйственные операции за месяц представлены в таблице 27.

Таблица 25.

Остатки по синтетическим счетам на начало месяца

Счет	Сумма	Примечание
10	55000	В том числе по покупной стоимости – 46000
20	23500	В том числе изделие А – 11000, изделие В – 12500
51	11500	
80	90000	

Таблица 26.

Отгружено покупателям

Изделие	Продажная цена, (руб.)	НДС-18%	Продажная цена с НДС, (руб.)	Количество, шт.
А	1500	270	1770	90
В	1400	252	1652	85

Таблица 27.

Хозяйственные операции за месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д	К
1	2	3	4	5
1	Поступили материалы от поставщиков, в том числе НДС 18 % – 23400	153400		
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов, в том числе НДС 18 % – 2700	17700		
3	Получен долгосрочный кредит для оплаты материалов	135000		
4	Отпущены материалы:			

	- на изготовление изделия А - на изготовление изделия Б - на ремонт оборудования цеха №2 - ремонт здания заводоуправления	50000 60000 14000 20000		
5	Определены и списаны по назначению ТЗР	?		
6	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление изделия А - рабочим за изготовление изделия Б - прочему персоналу цехов - служащим заводоуправления	22000 11000 15000 25000		

Продолжение таблицы 27.

1	2	3	4	5
7	Произведены отчисления единого социального налога от начисленной заработной платы в размере 26 %	?		
8	Определены и списаны по назначению косвенные расходы (косвенные расходы распределить пропорционально прямым затратам)	?		
9	Выпущена и оприходована на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости	?		
10	Отгружена продукция покупателям	?		
11	Принят к оплате счет за доставку продукции покупателям, в том числе НДС 18 % – 1620	10620		
12	Покупателями оплачено 45 штук изделий А и 35 штук изделий Б	?		
13	Списаны по назначению расходы на продажу	?		
14	Списана фактическая производственная себестоимость продаж	?		
15	Начислен НДС от продаж	?		
16	Выявлен и списан финансовый результат от продаж	?		

Рекомендуемая литература

1. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник- М: Финансы и статистика, 2006.-Глава 17.

2. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие/под редакцией Мизиковского Е.А.- М: Юристъ, 2006.-Глава 5.

Тема 8. «Организация и формы бухгалтерского учета»

Задание 23

Укажите правильный ответ:

1. Регистром аналитического учета является:

1. лицевой счет
2. платежная ведомость
3. журнал регистрации хозяйственных операций
4. платежное поручение

2. Регистром синтетического учета является:

1. кассовая книга
2. книга покупок
3. книга продаж
4. Главная книга

3. Форма бухгалтерского учета закрепляется:

1. учетной политикой организации
2. решением учредителей
3. главным бухгалтером
4. налоговым органом

4. Форма бухгалтерского учета определяет:

1. результат обработки информации
2. состав первичных документов
3. технологию обработки информации в текущем учете
4. состав бухгалтерской отчетности

5. По внешнему виду учетные регистры подразделяются на:

1. хронологические и систематические
2. бухгалтерские книги, карточки, свободные листы
3. синтетические, аналитические, комбинированные

4. однострочные, многострочные, шахматные, линейные
6. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется по:
 1. рыночной стоимости
 2. остаточной стоимости
 3. инвентарной стоимости
 4. сумме фактических затрат на приобретение
7. Оценка имущества, полученного безвозмездно, осуществляется по:
 1. рыночной стоимости
 2. остаточной стоимости
 3. инвентарной стоимости
 4. сумме фактических затрат на приобретение
8. Оценка имущества, изготовленного организацией, осуществляется по:
 1. рыночной стоимости
 2. условной оценке
 3. ценам на аналогичные объекты, произведенные в том же периоде
 4. стоимости изготовления

Контрольные вопросы

1. Что такое учетный регистр?
2. Классифицируйте учетные регистры по назначению.
3. Классифицируйте учетные регистры по внешнему виду.
4. Классифицируйте учетные регистры по объему учетных записей.
5. Перечислите способы исправления ошибок в бухгалтерских документах и регистрах. Приведите примеры.
6. Дайте определение формы бухгалтерского учета.
7. Перечислите требования, предъявляемые к форме бухгалтерского учета.
8. Перечислите формы бухгалтерского учета, применяемые в настоящее время.

Рекомендуемая литература

1. 129-ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96;
2. ПБУ 1/98 "Учетная политика организации", утверждено приказом МФ РФ от 09.12.1998 №60н;
3. Инструкция по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства, утверждено письмом МФ СССР № 63 от 08.03.1960, в редакции письма МФ СССР от 12.01.83, а также письма № 59 от 24.07.92.
4. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник- М: Финансы и статистика, 2006.-Глава 19.
5. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие/под редакцией Мизиковского Е.А.- М: Юристъ, 2006.-Стр. 266 – 273, 296 – 345.

Тема 9. «Регулирование и гармонизация бухгалтерского учета на международном уровне. МСФО

Задание 24

Укажите правильный ответ:

1. МСФО носят характер:
 1. рекомендательный
 2. нормативный
2. При ведении бухгалтерского учета в организациях РФ следует в первую очередь:
 1. использовать МСФО
 2. использовать Российские стандарты
 3. вопрос поставлен некорректно
3. Разработкой МСФО занимаются:
 1. профессиональные организации бухгалтеров всех стран
 2. международный комитет по МСФО
 3. совокупность отдельных специализированных организаций некоторых стран

Рекомендуемая литература

1. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник- М: Финансы и статистика, 2006.-Глава 11.
2. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие/под редакцией Мизиковского Е.А.- М: Юристъ, 2006.-Стр. 154 – 171.